

Uchwała Nr II-65/2008

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 kwietnia 2008 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów
sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2007 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001 roku Dz.U. Nr 55 poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczącego i członków składów orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, II Skład Orzekający postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2007 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono:

- Zarządzenie Nr 0151/287/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 17 marca 2008 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Chocianowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu miasta i gminy Chocianów za 2007 rok (w dniu 20 marca 2008 roku),
- sprawozdania statystyczne z wykonania budżetu za 2007 rok:
 - Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - Rb-N - o stanie należności,
 - Rb-Z - o stanie zobowiązań,
 - Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie,
 - Rb-PDP - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
 - Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych,
 - Rb-33 - z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
 - Rb-34 - z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
 - Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
 - Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
 - Rb-N - o stanie należności według tytułów dłużnych,
 - Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-UZ - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-UN - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

I. Przedłożone sprawozdania statystyczne były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania zasad określonych w:

- ustawie z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

- II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2007 rok, Skład Orzekający stwierdził, że:
1. plan dochodów i wydatków budżetowych ogółem na 31 grudnia 2007 roku wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego.
 2. dane liczbowe prezentowane przez Burmistrza w sprawozdaniu, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych przedłożonych organowi nadzoru.
 3. plan i wykonanie subwencji ogólnej i udziałów we wpływach z podatku dochodowego są zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.
 4. plan i wykonanie dotacji celowych na realizację zadań zleconych miastu są zgodne z kwotami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 5. dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 27.806.125,97 zł przy planowanej kwocie 27.037.382 zł, tj. w 102,84 % planu rocznego. Wartości planowanych i zrealizowanych dochodów podano w tabeli - według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. W części opisowej podano dochody budżetowe przyjęte przez Radę Miejską w uchwale budżetowej oraz omówiono ich zmiany dokonane przez organy gminy w trakcie roku budżetowego. Ponadto przedstawiono realizację dochodów w ramach działów wskazując przyczyny niepełnej realizacji w niektórych pozycjach, kwoty zaległości z tytułu podatków i opłat oraz omawiając prowadzone działania windykacyjne. W przypadku podatków, podano także skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg w postaci zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty.
 6. wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 39.505.246,16 zł, stanowiącej 97,95 % planu rocznego a realizacja wydatków majątkowych wyniosła 18.082.265,00 zł, tj. 98,69 % planu. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków z wyodrębnieniem dotacji, inwestycji, wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń przedstawiono w tabeli, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej a w części opisowej omówiono ważniejsze zadania zrealizowane w ramach działów.
 7. w budżecie na 2007 rok planowano deficyt budżetowy w wysokości 13.293.285,00 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków uzyskano deficyt niższy od planowanego - w kwocie 11.699.120,19 zł, stanowiący 42,07 % dochodów. W sprawozdaniu podano wynik wykonania budżetu i omówiono źródła jego finansowania.
 8. przychody budżetu planowano w kwocie 14.045.008,00 zł a ich realizacja wyniosła 13.100.202,58 zł. Na kwotę tę składały się obligacje gminne (9.820.000 zł), pożyczka długoterminowa (2.647.930,03 zł) oraz wolne środki (632.272,55 zł).
 9. rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych zaplanowano w wysokości 751.272,55 zł. Ich realizacja wyniosła 791.721,84 zł. Jak wynika z wyjaśnienia podanego w sprawozdaniu wyższe wykonanie rozchodów spowodowane zostało spłatą dodatkowej raty kredytu (dokonaną omyłkowo).
 10. zobowiązania gminy z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, obligacji i zobowiązań wymagalnych MZGKiM wyniosły na 31 grudnia 2007 roku 16.840.321,95 zł, tj. 60,56 % wykonanych dochodów. W powyższej kwocie uwzględniono pożyczkę w wysokości 2.647.930,03 zł na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, która nie podlega rygorom określonym w art. 170 ustawy o finansach publicznych. Po odliczeniu wymienionej pożyczki dług gminy stanowił 14.076.279,76 zł, tj. 50,62 zł wykonanych dochodów. W sprawozdaniu omówiono stan zobowiązań gminy na koniec roku ze wskazaniem tytułów dłużnych oraz zobowiązań wymagalnych zakładu budżetowego.
 11. w sprawozdaniu szczegółowo omówiono wykonanie planów finansowych zakładu budżetowego, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury. Ze względu na fakt, iż zakład budżetowy i instytucje kultury są odrębnymi jednostkami organizacyjnymi, powiązаныmi z budżetem gminy jedynie dotacjami, wskazanym byłoby w przyszłości omówić wykonanie ich planów finansowych odrębnie (poza wydatkami budżetowymi), podobnie jak dochody własne jednostek budżetowych oraz funduszu celowego.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Chocianów przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO